

学校编码: 10384
学号: 15520121151821

分类号____密级____
UDC__

厦门大学

硕士学位论文

我国出口退税制度存在的问题及对策建议

The existing problems and countermeasures of china's
export tax rebate system

张捷

指导教师(校内): 雷根强 教授

指导教师(校外): 唐冰

专业学位名称: 税务硕士

论文提交日期: 2014年10月

论文答辩时间: 2014年 月

学位授予日期: 2014年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2014年 月

我国出口退税制度存在的问题及对策建议
张捷
指导教师
雷根强
教授
厦门大学

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘要

出口退税是当今各国普遍采用的一种鼓励对外贸易的方式，广受各国的高度重视，近现代以来也一直是各国理论界和政府机构研究的热点。我国的出口贸易在国民经济体系中占据着重要的地位，因此出口退税制度在我国也显得十分的重要。我国的出口退税制度经历了数次的改革，取得了一定的效果。但是，实践已经证明，我国的出口退税制度还很不完善，执行过程中也还存在着许多不足，需要从多角度出发来着力改进现有状态。因此，笔者认为对我国现行出口退税制度以及制度执行过程中存在的问题进行研究有着一定的实际意义。

笔者从基层一线税务机关的实际工作经验出发，对目前我国出口退税管理中存在的问题进行了分析，对目前主要的偷骗税手段作了阐释，从自身理解出发找出了部分造成问题的原因，然后着重从实际操作层面出发，提出对策建议。笔者认为，应当在我国建立征退税一体的出口退税制度，消除征退税脱节带来的弊端。同时应该尽量减小退税规模，鼓励企业采用抵顶内销增值税的方式消化进项税额。当前的出口退税政策经过一系列的修订，政策本身已经比较成熟稳定，在可预见的将来优化的空间已经不大，靠着对出口退税政策本身的修订来解决目前存在的问题很不现实。在海关、税务、外汇管理等相关部门执法能力在短期内无法实现飞跃的现实状况下，从侧面入手解决主要矛盾不失为一种有效的办法。从国家治理体系和治理能力现代化的大局出发，加强相关执法部门治理能力建设，勇于对存在瑕疵的政策进行修正无疑是十分重要的；用好出口退税率工具，发挥好现行政策最大的正面效应也不应忽视；从外围入手，通过推进“营改增”、管住网上交易、逐步废止农产品收购发票等办法，通过管住增值税进项税额来降低出口偷骗税的空间可以视为将来一段时间内最为可行的措施；加强对货代、货运行业的管理，发挥其协税护税的正面作用可以作为有效的辅助手段。

本文共分五章。第一章提出了选题的背景与意义、国内外近现代以来已有的研究成果以及本文的研究方法与不足；第二章简要介绍了我国出口退税制度

的调整历程，对现行的政策进行了阐述；第三章历数了现行制度下仍然存在的问题；第四章分析了造成问题的原因；第五章提出了对现有问题进行解决的措施建议。本文对出口退免税问题的研究，主要以增值税为研究对象。

关键词：出口退税 问题 对策

Abstract

The export tax rebate is a kind of encourage foreign trade way in today's commonly used by countries, attaches great importance to by a wide range of countries, since the modern age has always been the hot spot theory circles of various countries and government institutions to study. Our export trade plays an important role in the national economic system, therefore, the export tax rebate system in our country is also very important. China's export tax rebate system has experienced several reforms, has obtained the certain effect. However, practice has proved, China's export tax rebate system is not perfect, the implementation process also has many deficiencies, the need from multiple perspectives to improve the existing state. Therefore, the author thinks that to study the existence of the process execution in our country's current export tax rebate system and the problems in the system and has a certain practical significance.

The author from the grassroots level tax authorities of the actual work experience, income analysis to the existing China's export tax rebate management problems, to present the main means of tax evasion and tax explains, the understanding of the reasons to cause the problem to find the part from their own, then focuses on the practical aspects of starting, puts forward some countermeasures and suggestions. The author thinks, In the establishment of tax collection and refund should be one of the export tax rebate system in China, the elimination of tax collection and refund the defects caused by the disconnection. At the same time, should try to reduce the tax rebate scale, encourage enterprises to adopt against domestic VAT input tax of digested. the current export tax rebate policy through a series of amendments, the policy itself has been more perfect, in the foreseeable future optimization has little space, relying on the revision of the export tax rebate policy itself to solve existing problems is not realistic. The realistic situation in law enforcement, tax, foreign exchange management ability of the customs and other relevant departments in the short term can not leap, "to circumvent the export tax rebate can resolve the problem of the export tax rebate problem" is an effective way to. Starting from the national governance system and management ability of the modernization of the overall situation, to strengthen the construction of ability of administration of the relevant law

enforcement departments, the courage to carry on the flaws of the policy of self denial is undoubtedly very important; make good use of the export tax rebate rate tools, play the positive effect of the biggest good current policy should not be ignored; starting from the periphery, through the promotion of "to replace business tax with value-added tax(VAT)" live, online trading, phasing out agricultural products purchase invoices and other methods, through the method of manage the VAT input tax to reduce the export tax fraud space, the "source" approach can be seen as a period of time will be the most feasible measures; strengthen to the freight forwarding, freight industry management, give play to its the positive effect of assistance and protection of tax can be used as effective auxiliary measures.

This paper is divided into seven chapters. The first chapter presents the background and significance of the topic, the domestic and foreign modern since the existing research results and research methods and deficiencies; the second chapter briefly introduces the adjustment process of China's export tax rebate system, the current policy are described; the third chapter enumerated the current system still has some problems; the fourth chapter analyzes the reasons cause problems; the fifth chapter puts forward the Countermeasures of existing problems.

Key words: The export tax rebate ; Defect ; Measures and suggestions

目 录

摘 要	I
ABSTRACT	III
第一章 绪论	1
一、选题背景	1
二、文献综述	1
三、研究方法与不足	4
第二章 我国出口退税制度存在的问题分析	5
一、我国税收法律法规层级较低	5
二、出口退税率工具的运用仍有不足	6
三、相关管理部门未能形成有效的合力	8
（一）海关的执法能力有待进一步加强	8
（二）外汇管理部门的作用被严重弱化	10
四、出口退税财政负担机制存在一定问题并引发连锁反应	10
五、出口偷骗税问题严重	11
第三章 我国出口退税制度存在问题的原因分析	15
一、当前我国的税制存在严重缺陷	15
（一）增值税征税范围仍然有待扩大	15
（二）大量的小规模纳税人游离于抵扣链条之外	15
（三）网上交易监管困难	15
（四）农产品收购发票客观上助长了虚开增值税专用发票的势头	16
二、对货代公司和国际运输企业管理不到位	18
三、税务机关自身建设也存在着缺陷	19
第四章：进一步完善我国出口退税制度的对策建议	21
一、实行征退一体的出口退税管理制度	21
二、建立免、抵税为主的出口退税制度	22

三、继续进行增值税税制改革	23
(一) 推进增值税扩围改革	23
(二) 尽量减少小规模纳税人的数量	24
(三) 逐步取消“自开自抵”的农产品收购发票	25
(四) 完善农产品增值税进项税额核定扣除制度	26
四、建立更为合理的出口退税负担机制	27
五、进一步灵活运用退税率工具	27
六、加快推进相关立法工作	29
七、加强税务机关制度建设与队伍建设	30
八、协调好相关治理主体的关系	34
(一) 改革政府考核体系	34
(二) 提高出入境环节的管理水平	35
(三) 大力打击地下钱庄	35
(四) 加强对货代公司的管理	36
九、及时修正相关政策文件	37
结束语	38
致 谢	39
参考文献	40

content

1、 Introduction	1
1.1、 Background	1
1.2、 Journals reviewed	1
1.3、 Research methods and lack of	4
2、 The analysis of the existing problems of China's export tax rebate system	6
2.1、 Level of China's tax laws and regulations is low	6
2.2、 The use of the export tax rebate rate tools still have	7
2.3、 The relevant administrative departments failed to form an effective force	9
2.3.1、 The customs law enforcement capacity to be further strengthened	9
2.3.2、 The Department of foreign exchange administration action is weakened severely	11
2.4、 The financial burden mechanism of export tax rebate has some problems and triggered a chain reaction	11
2.5、 Export tax fraud means constant renovation	12
3、 Analysis of the causes of the existing problems of China's export tax rebate system	16
3.1、 The serious defects of the current tax system in our country exists	16
3.1.1 The range of value-added tax is still to be expanded	16
3.1.2 Small scale taxpayers a lot of free from outside the credit chain	16
3.1.3 Online trading regulatory difficulties	16
3.1.4 Purchase of agricultural products invoice objectively contributed to the momentum of falsely making out special invoices for value-added tax	17
3.2、 In place of the freight forwarding company and the international shippingbusiness management	19
3.3、 The tax authority is also building its own defects	20
4、 Suggestions to improve China's export tax rebate system	22
4.1、 The implementation of the tax refund of export tax rebatemanagement system development	22

4.2、 The establishment of exemption, tax as the main export tax rebate system, strictly control the scale of rebate	23
4.3、 To continue the value-added tax reform	24
4.3.1 Promote the VAT	24
4.3.2 The number of small scale taxpayers minimize	25
4.3.3 The phasing out of "self opening since the arrival of the"purchase of agricultural products invoice system	26
4.3.4 Improve agricultural input VAT deduction system	27
4.4、 The establishment of a more reasonable burden mechanism of export tax rebate	28
4.5、 Further flexibility in the use of tax rebate rate tool	28
4.6、 To strengthen the construction of legal system	30
4.7、 To strengthen the construction and team construction of system of tax authorities	31
4.8、 Good coordination of the relationship between the related governance subject	36
4.8.1 The reform of government performance appraisal system	36
4.8.2 Strengthening the customs entry and exit link strength	36
4.8.3 Vigorously against underground, curb tax fraud molecular flow of funds	37
4.8.4 To strengthen the management of freight forwarding company	37
4.9、 Timely correction is not conducive to the management of export rebate policy file	38
Conclusion:	40

第一章 绪论

一、选题背景

出口退税是主管税务机关依据相关法律法规，对已经报关离境的出口货物和劳务，退还其在出口前各环节已经负担的国内增值税、消费税等间接税款的制度。

加入 WTO 以来，我国深入参与了国际分工与国际竞争，对外贸易规模不断扩大，对外贸易在我国经济发展中的地位越发明显。在此背景下，出口退税制度的推行与完善显得尤为重要。我国的出口退税制度自 1985 年正式开始实施，已先后经历了多次的调整与完善，每次都对今后一个时期的对外贸易产生了直接的影响。由于出口退税制度的调整完善对各方利益可能产生直接的触动，因此广受理论界、各级政府、出口商的关注。出口退税制度已经成为我国税收制度体系中的重要一环，更是国家进行宏观调控的重要工具。

当前，国际金融危机的影响日益凸显，我国经济也承受着极大的压力。保增长、保就业、保民生的目标，要靠着多方的努力才能实现，拉动内需和拓宽国际市场均是十分重要的手段。出口退税制度的优劣及其执行效果，极大地影响着整个国民经济的运行，我们比以往任何时候都需要充分发挥出口退税制度的正面作用以推动对外贸易的发展。但在实践中我们发现，我国的出口退税制度仍然存在着许多亟待弥补的缺陷，相关的法律法规在执行上也存在着诸多问题。这些不足都极大地制约了出口退税制度优越性的发挥，严重扭曲了政策效应。

如何完善出口退税制度，如何提高相关法律法规的执行效率，是当今各国面临的共同难题。结合日常管理实践，分析我国出口退税制度的优缺点及执行效率，从而提出有针对性的改进措施，具有一定的理论价值，也有较大的实践意义。

二、文献综述

1、国外理论研究

（1）早期的研究

最早提出对进口商品征税和对出口商品免税思想的是重农学派的先驱者布

阿吉尔贝尔^①。重农学派并不是特别关注制造业的商业情况，他们想要的只是能够高额输出主要农产品，他们希望法国的农业能有尽可能大的贸易顺差。因为法国国内市场容量不足，因此他们把对外贸易摆到了十分重要的位置。十八世纪中叶，以布阿吉尔贝尔为代表的一些学者探讨了国际贸易与进出口税收的关系，主张在国际贸易中实行自由贸易，以使货物得到公平竞争的机会。这类观点未能充分说明对进口商品、劳务征税以及对出口商品、劳务免税的原因，但却为处理国际贸易中的税收关系问题奠定了基础。随着国际贸易理论的丰富与发展，古典学派的代表人物威廉配第^②和亚当斯密^③在重农学派的观点基础上继续发挥和研究，提出了更为有建设性的观点。威廉配第对国际重复征税问题加以了特别的关注，并且得出了流转税由最终消费者实际负担的结论。著名政治经济学学者亚当斯密，在其著作中对出口退税问题做了专门的论述。他认为国家要体现出对出口贸易的鼓励支持态度，可以将以前环节全部或者一定比例的已征税款进行退还。第一个切实做到从税收源泉及税负转嫁的角度去认识出口退税的是大卫李嘉图^④。他认为对出口产品、劳务课税，税金将由进口国消费者来最终负担。这会带来严重的不公平，也是非常不合理的。因此出口退税是十分必要的。马克思是自由贸易的坚定支持者，并且认为应该剔除商品中含有的的一切税收，使商品真正得以按照其真实的价值进行交换，这才是真正自由、公平的竞争。在他的观点中，任何形式的税收对国际贸易都有阻碍，免征、退还出口商品在国内流通环节的商品税是自由贸易政策的重要环节。

（2）现代的理论

出口退税对一国经济发展和国际贸易均有着重大的影响，因此其一直是专家、学者们研究的热点。多领域、多角度的研究形成了一系列的理论成果。影响最深远的有研究出口退税财政约束的公共财政理论、研究出口退税率升降与国民净福利关系的最优出口退税理论、次优理论等。

2、国内研究现状

国内的一些专家学者和公务人员关于出口退税管理的研究主要集中在以下几个方面：

^①布阿吉尔贝尔. 布阿吉尔贝尔选集【M】. 北京：商务印书馆，1984，4-55.

^②威廉配第. 赋税论【M】. 北京：华夏出版社，2006，16-18

^③亚当斯密. 政治经济学及赋税原理. 北京：商务印书馆，1976，143

^④大卫李嘉图. 政治经济学及赋税原理【M】. 郭大力译. 北京：商务印书馆，1976，36-45

(1) 出口退税政策的适用性问题

茅于軾^①是我国实行出口退税政策的反对者,认为出口退税是完全没有必要甚至是有害的,他针对在实践过程中我国出口退税存在的种种问题,从三个方面对出口退税的合理性提出了质疑:一是扭曲价格,他认为出口退税会降低投入产出比和资源配置的效率;二是扭曲国内经济结构,出口退税会造成国内企业的不公平竞争;三是导致大量骗取出口退税案件的发生,造成了财政资金的极大损失。唐倩也曾提出反对出口退税的观点,他认为出口退税将助长低价倾销的态势,不仅侵蚀出口贸易的利润,而且会招致其他国家的强力反弹,其他国家因此而采取的反倾销措施和报复性政策,也将会使我国的对外贸易蒙受不必要的损失。

与此相对应的是,众多专家学者对出口退税政策持欢迎鼓励的态度。有的认为非但不应该取消出口退税,还应该继续加大退税力度,目标是实现征多少退多少的真正零税率;有的仔细分析了出口退税政策的政策效应,认为出口退税可以推动出口规模的扩大,以此来增加外汇收入、提高国民经济增长效率

(2) 出口退税管理的效率问题

关于出口退税指标管理问题,赵书博对指标分配的标准与程序提出了质疑,认为各地、各出口商间对指标的争夺将难以避免,这一领域也可能出现腐败高发的态势。陈斌、彭建军对出口退税计划管理模式提出了质疑,认为目前对出口计划的预测、使用均存在着不足。^②

对于出口退税率的设置问题,有的学者认为出口退税率应该尽量灵活,体现国家各个时期的政策导向;有的则认为应该尽量中性化,向完全的出口零税率靠近;有的则从企业的中远期决策规划出发,特别强调退税率的稳定问题。

在出口退税电子化管理方面,当前的出口退税电子化管理系统初步实现了相关部门间的数据交换,税务机关也正在依靠跨部门的数据进行退税的管理。但是各方面形势的快速发展使得原有的出口退税电子化管理系统已经逐渐不能完全满足要求。马宁设计了全套退税评估指标体系。王涛通过采用数据集成技

^①茅于軾. 出口退税未必合适【J】. 大经贸, 2001(04): 16-18.

^②李苓. 中国现阶段出口退税政策研究(硕士学位论文)【D】. 沈阳: 辽宁大学, 2012. 6-8. (1) 出口退税的内涵及理论基础

术提取了可能存在疑点的出口企业信息,加强了出口退税评估、稽查工作的指向性。^①

(3) 出口骗税问题

在出口骗税的成因上,我国部分学者认为,高额的利益驱动当然是产生出口骗税问题的主要诱因,但是税收制度本身以及管理方面的因素也不可忽视。另有学者认为,出口货物的征税地与退税地的分离是造成一问题的重要。还有学者认为,现行增值税税制的缺陷才是骗税行为滋生的温床。

(4) 改善出口退税管理的措施

朱庆民、王吉武认为应该统一出口退免税管理模式,加强征税、出口退税、评估稽查部门之间的协调配合^②。汪明磊提出针对涉及增值税专用发票的骗税的行为,有必要完善国内征退税衔接机制,改变目前“征退不见面”的情况^③。

三、研究方法 with 不足

本文着重从日常征收管理的角度来理解当前我国出口退税政策中存在的问题。笔者长期从事出口退税相关管理工作,有幸参与过一些实际案例的侦办与查处,有利于从实践出发对骗税问题的解决做一些思考。

受限于理论水平的不足,本文缺乏从理论角度对相关问题做出系统性的阐述。

^①官斌.我国出口退税政策完善研究(硕士学位论文)【D】.武汉:华中师范大学,2016.7-8.(1)出口退税的起源与发展

^②陈娜娜.我国出口退税问题研究(硕士学位论文)【D】.大连:东北财经大学,2007.6-7.(1)文献综述

^③陈楚楚.我国出口退税管理问题研究(硕士学位论文)【D】.上海:复旦大学,2008.5-8.(1)国内外文献综述

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库